

Vennootschappen: Afschrijvingsmethodes

Lineaire afschrijvingsmethode:

- Vast percentage toegepast op de aanschaffingswaarde van het actief.

Degressieve afschrijvingsmethode:

- Vast percentage toepassen op de nog niet afgeschreven boekwaarde (netto-boekwaarde) van het actief. Het afschrijvingsbedrag daalt dus jaarlijks.
- Het degressieve afschrijvingspercentage mag maximaal het dubbele bedragen van het normale lineair toepasbare percentage.
- Het afschrijvingsbedrag mag maximaal 40% bedragen van de aanschaffingswaarde.
- Zodra de jaarlijkse afschrijvingskost volgens de degressieve methode daalt onder de kost volgens de lineaire methode, mag men zonder formaliteit overstappen op de lineaire methode.
- Niet alle activa mogen degressief worden afgeschreven. Zijn o.a. uitgesloten:
 - o Personenwagens, auto's voor dubbel gebruik en minibussen (uitz. taxi's)
 - o Immateriële vaste activa (uitz. investeringen in audiovisuele werken)
 - o Vaste activa waarvan het gebruik is afgestaan aan derden
 - o Oprichtingskosten
 - o Onrechtstreekse productiekosten en bijkomende aankoopkosten die tegen een ander tempo worden afgeschreven dan de investering zelf
 - o Bedrijfsfietsen voor woon-werkverkeer personeel*
 - o Opladstations voor elektrische voertuigen (indien optie om ze in 2 vaste bedragen af te schrijven)
- Methode is een keuze stelsel: melden door formulier 328K per categorie activa waarvoor men het stelsel wil hanteren aan aangifte Venn.B. toe te voegen. Voor het verlaten van het stelsel: formulier 328L toevoegen.

* De fiscaal aanvaarde afschrijvingen voor deze activa (ook o.a. investeringen in fietsenstallingen) mogen wel tot 120% van de normale boekhoudkundige afschrijvingen worden verhoogd.

Afschrijving naar wens (art62 WIB92):

- Geldt voor 3 soorten kosten:
 - o Oprichtingskosten
 - o Bijkomende aankoopkosten
 - o Onrechtstreekse productiekosten
- 3 keuzes mogelijk:
 - o Ineens opnemen als kost in het boekjaar waarin ze zijn gemaakt
 - o Afschrijven volgens een eigen (lineair) afschrijvingsritme, vrij te kiezen
 - o Afschrijven samen met en tegen hetzelfde als het hoofdactief waarop de kosten betrekking hebben.
- Uitzonderingen:
 - o Bijkomende aankoopkosten mogen door grote vennootschappen niet naar wens worden afgeschreven (moeten samen met hoofdactief worden afgeschreven)
 - o Idem voor bijkomende aankoopkosten op personenwagens, wagens voor dubbel gebruik en minibussen (bijv. niet terugvorderbare BTW) (uitz. taxi's e.d.)
 - o Aankoopkosten van gronden zoals registratierechten en notariskosten (voor zover ze voor de koper geen reële waarde vormen): waardevermindering voor het bedrag van deze kosten mogen worden geboekt in jaar van aankoop.

Verdubbelde lineaire afschrijvingsmethode:

- Afschrijven voor het dubbele van het normale lineaire afschrijvingsbedrag
- Voorwaarden:
 - o Enkel voor ondernemingen gevestigd in economische expansiezones
 - o Toelating vragen aan Executieve van het betrokken Gewest
 - o Gedurende maximum 3 opeenvolgende jaren
 - o Enkel voor investeringen in gebouwen, installaties, machines en uitrusting indien aangeschaft of vervaardigd in het kader van
 - De Economische Expansiewet (30/12/1970)
 - Wet op de Economische Heroriëntering (4/12/1978)

Vennootschappen: Afschrijvingen boekjaar van aanschaf

Kleine vennootschappen (art. 15 W.Venn):

- Deze mogen in het boekjaar van aanschaf over een volledig boekjaar afschrijven

Grote vennootschappen:

- Deze mogen in het boekjaar van aanschaf enkel het pro rata temporis gedeelte van de afschrijvingen ten laste nemen, te berekenen op dagbasis.

Bijzondere regeling:

- Bij inbreng van een eenmanszaak in een vennootschap in de loop van een boekjaar, worden de activa pro rata temporis afgeschreven in enerzijds de eenmanszaak en anderzijds de vennootschap.

Vennootschappen: Afschrijvingen boekjaar van vervreemding

- In jaar van vervreemding mogen activa niet meer worden afgeschreven. Hierdoor ligt de eventueel gerealiseerde meerwaarde hoger. Deze kan onder voorwaarden gespreid worden belast.
- In jaar van stopzetting van activiteiten of vereffening van de vennootschap moeten:
 - o De oprichtingskosten volledig worden afgeschreven
 - o Andere activa bijkomend worden afgeschreven of onderworpen aan een waardevermindering om de boekwaarde in overeenstemming te brengen met de vermoedelijke liquidatiewaarde.

Vennootschappen: Fiscaal aanvaarde afschrijvingspercentages

De afschrijvingspercentages zijn niet vastgelegd bij wet. De vennootschap moet de gebruiksduur van een actief zo waarheidsgetrouw mogelijk vastleggen.

De belastingadministratie acht echter volgende (lineaire) afschrijvingspercentages aanvaardbaar voor **materiële vaste activa**. Deze kunnen worden aangepast aan de feitelijke omstandigheden (Comm. IB 61/104 tot 61/135 en 195/85 tot 195/110).

Actief	Afschrijvingspercentage
Nijverheidsgebouw	5%
Kantoor- of handelsgebouw	3%
Winkeluitrusting	10%
Kantoormaterieel en –machines	10%
Meubilair	10%
Machines	10%
Auto's	20%
Informatica-apparatuur	20 tot 33%

Voor **immateriële vaste activa** gelden volgende maximale afschrijvingspercentages:

Actief	Afschrijvingspercentage
Investerings in onderzoek en ontwikkeling	33,33%
Overige IVA (incl. goodwill*)	20%

* Voor cliënteel wordt meestal een afschrijvingstermijn van ongeveer 10 jaar vooropgesteld. Kortere termijnen moeten feitelijk worden verantwoord.